

Revisorernas granskning av representation och gåvor

Dnr 01008-2019

Förslag till beslut

Regionstyrelsen ger regiondirektören i uppdrag att vidta lämpliga åtgärder med anledning av revisionsrapporten samt att ett internkontrollmoment inom området läggs in i 2020 års internkontrollplan

Yttrande

Revisorerna rekommenderar bland annat att regler och riktlinjers tydlighet stärks i syfte att underlätta efterlevnaden. En riktlinje för representation är redan framtagen för beslut i regionstyrelsen.

Sammanfattning

Revisorerna har granskat regionstyrelsens interna kontroll avseende representation och gåvor. Revisorernas sammanfattande bedömning är att regionstyrelsens interna kontroll avseende representation och gåvor är *delvis tillräcklig*. Det finns tydliga och aktuella regler och riktlinjer, som för representation efterlevs på ett till övervägande del tillfredsställande sätt. För gåvor har fel avseende typ av gåva kunnat ses och redovisningen av både representation och gåvor kan förbättras. Revisorerna bedömer också att det till övervägande del finns rutiner och kontroller som säkerställer korrekt hantering av kostnader.

Ärendet

Revisorerna har granskat regionstyrelsens interna kontroll avseende representation och gåvor. I granskningen har en genomgång av regionens regelverk genomförts, registeranalys av transaktioner på konton för representation och gåvor, stickprov samt intervjuer med företrädare för regionens enhet för administrativt stöd och service.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att regionstyrelsens interna kontroll avseende representation och gåvor är *delvis tillräcklig*.

Revisorernas bedömning baseras på följande:

- Det till *övervägande del* finns tydliga och aktuella regler och riktlinjer för representation och gåvor. Vid intervjuer framkommer att dokumenten till viss del uppfattas som otydliga för de i verksamheten som ska tillämpa dem.
- Regler och riktlinjer för representation efterlevs på ett till *övervägande del* tillfredsställande sätt. Stickprovsgranskningen visar dock att det finns exempel där beslutsattest utförts av person som själv deltagit i representationen.

- Regler och riktlinjer för gåvor efterlevs i *begränsad utsträckning*. I stickprovsgranskningen har ett antal fel avseende typ av gåva utifrån reglerna upptäckts.
- Att räkenskapsmaterialet i *begränsad utsträckning* följer kraven för redovisning av representation. I stickprovsgranskningen har upptäckts brister avseende syfte, mottagare och kontering
- Att räkenskapsmaterialet i *begränsad utsträckning* följer kraven för redovisning av gåvor. I stickprovsgranskningen har upptäckts brister avseende syfte, deltagare och kontering
- Det till *övervägande del* finns rutiner och kontroller som säkerställer korrekt hantering av kostnader för representation och gåvor. Internkontrollsystemet tillsammans med regler och riktlinjer säkerställer till övervägande del tillräcklig intern kontroll. Regionstyrelsen har inte föreslagit några åtgärder på området i sin riskbedömning och internkontrollplan.

Bilagor:

Revisionsrapport Representation och gåvor
Revisorernas skrivelse

Protokollsutdrag skickas till:

Ekonomi- och planeringsdirektör
Divisionschef Service
Revisorerna